

جمعية الداھنة الخيرية
مسجلة بوزارة الموارد البشرية
والتنمية الاجتماعية برقم (٤٧٦)
الرياض-المملكة العربية السعودية
القوائم المالية وتقرير مراجعي الحسابات
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

فهرس محتويات القوائم المالية:

صفحة رقم ٢-١	١- تقرير المراجع المستقل
صفحة رقم ٣	٢- قائمة المركز المالي
صفحة رقم ٤	٣- قائمة الأنشطة
صفحة رقم ٥	٤- قائمة التدفقات النقدية
صفحة رقم ٦-١٣	٥- الإيضاحات المتممة للقوائم المالية

تقرير المراجع المستقل

المحترمين

أصحاب الفضيلة والسعادة / أعضاء الجمعية العمومية
جمعية الداھنة الخيرية
الرياض-المملكة العربية السعودية
تقرير عن مراجعة القوائم المالية

الرأي المتحفظ:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية الداھنة الخيرية - شقراء مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٤٧٦) والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات (١-٢١) المرفقة مع القوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية المهمة. وفي رأينا وبإستثناء الآثار الممكنة لما هو وارد في فقرة أساس الرأي المتحفظ في تقريرنا، أن القوائم المالية المرفقة تعرض بعدل من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً لمعيار المنشآت الغير هادفة للربح الصادر من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين وبالإضافة إلى المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي المتحفظ:

لم تقم الجمعية بقياس العقارات الاستثمارية بالقيمة العادلة حسب متطلبات القسم ١٦ "العقارات الاستثمارية" من المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم والظاهر بالقوائم المالية بمبلغ (٢,١٦٢,٥٩١) ريال سعودي. لقد قمنا بالمراجعة طبقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الجمعية طبقاً لقواعد سلوك وآداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية كما وفينا أيضاً بمتطلبات سلوك وآداب المهنة الأخرى طبقاً لتلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا المتحفظ في المراجعة.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية:

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها العادل وفقاً لمعيار المنشآت غير هادفة للربح الصادر من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين وبالإضافة إلى المعايير الدولية للتقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين. واللائحة المالية للجمعية وعن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية، لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهرى سواءً بسبب غش أو خطأ. وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقدير قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، وعن الأمور ذات العلاقة بالإستمرارية، وإستخدام أساس الإستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها، أو ليس هناك خيار ملائم بخلاف ذلك. والمكلفون بالحوكمة هم المسؤولون عن الإشراف على عملية التقرير المالي في الجمعية.

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية:

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريف جوهرى سواءً بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا المتحفظ. والتأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد.



تقرير المراجع المستقل

جمعية الداھنة الخيرية

الرياض - المملكة العربية السعودية

إلا أنه ليس ضمناً على أن المراجعة التي تم القيام بها طبقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن أي تحريف جوهري عندما يكون موجوداً. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد جوهرياً إذا كان يمكن بشكل معقول توقع أنها ستؤثر بمفردها أو في مجموعها، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.

وكجزء من المراجعة طبقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة. وعلينا أيضاً:

- تحديد مخاطر التحريفات الجوهرية في القوائم المالية وتقديرها سواءً بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة إستجابة لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا. ويعد خطر عدم إكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز الرقابة الداخلية للجمعية.
 - الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف، وليس بغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية للجمعية.
 - تقويم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
 - إستنتاج مدى مناسبة إستخدام الإدارة لأساس الإستمرارية في المحاسبة، وإستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، ما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري ذا علاقة بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً بشأن قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة، وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهري، يكون مطلوباً منا لفت انتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو إذا كانت الإفصاحات غير كافية، يتم تعديل رأينا. وتستند إستنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تتسبب في توقف الجمعية عن البقاء كمنشأة مستمرة.
 - تقويم العرض الشامل، وهيكل ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.
- لقد أبلغنا المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق، من بين أمور أخرى، بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة، بما في ذلك أية أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية إكتشفناها خلال المراجعة.

التقرير عن المتطلبات النظامية والتنظيمات الأخرى:

- لا تمتلك الجمعية نظام محاسبي حسب توجيهات وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية بل يتم استخدام برنامج مساعد. وفي رأينا أيضاً أن القوائم المالية المذكورة أعلاه ككل تتفق مع متطلبات نظام الجمعيات والمؤسسات الخيرية المعتمد من قبل وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية.

مكتب عبد الرحمن الشبيشيرى
محاسبون ومراجعون قانونيون

عبد الرحمن الشبيشيرى محاسبون ومراجعون قانونيون
Licence No. C.R: 1010469357
522
Abdulrahman Al Shabeeshiri
Certified Public Accountants

الرياض في: ١٤٤٢/١٢/٢٤
الموافق: ١٤٤٢/١٢/٢٤

(عبد الرحمن بن علي الشبيشيرى - ترخيص رقم ٥٢٢)



3E ACCOUNTING
Independent Member

الخبر - طريق الملك خالد
جوال : ٥٦٦٤٥٣٤٥٤
جوال : ٥٥٥٣٤٦٥٦٠
إيميل : info@aa-cpa.com

القصيم - طريق الملك خالد
عمارات الرجحي مقابل فندق
الموفنيك
هاتف : ٥٦٦٩٨٦٥٦٠
جوال : ٥٩٠٤٦٦٠٨٨
إيميل : info@aa-cpa.com

الرياض - طريق الإمام سعود بن فيصل
مقابل مستشفى المملكة - حي الصحافة
ص.ب : ٣٩٥٧٨٧
هاتف : ٥١٢٧٩١٧٧٤
جوال : ٥٥٥٣٤٦٥٦٠
إيميل : info@aa-cpa.com

قائمة المركز المالي
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

٢٠١٩م	٢٠٢٠م	إيضاح	
ريال سعودي	ريال سعودي		
			الموجودات
			الموجودات المتداولة
١,٠٨٩,٩٢٥	٥٤٥,٠٠٨	٤	نقد لدى البنوك
٤١,٣٦١	١,٣٦١		إيرادات مستحقة
١,١٣١,٢٨٦	٥٤٦,٣٦٩		مجموع الموجودات المتداولة
			الموجودات غير المتداولة
١,٤٤٣,٨٦٧	١,٢٨١,١١٣	٦	ممتلكات وآلات ومعدات
٢,٢٦٣,١٨٣	٢,١٦٢,٥٩١	٧	عقارات استثمارية - بالتكلفة
٣,٧٠٧,٠٥٠	٣,٤٤٣,٧٠٤		مجموع الموجودات غير المتداولة
٤,٨٣٨,٣٣٦	٣,٩٩٠,٠٧٣		إجمالي الموجودات
			المطلوبات وصافي الأصول
			المطلوبات
			المطلوبات المتداولة
٣,٢٥٠	٣,٢٥٠	٨	أرصدة دائنة أخرى
			المطلوبات غير المتداولة
٧٠,٤٠٨	٨٥,٥١٨	٩	مخصص منافع موظفين
٧٣,٦٥٨	٨٨,٧٦٨		إجمالي المطلوبات
			صافي الأصول
٤,٢٢٠,٣٧٣	٣,٤٥٢,٨٧٨		صافي الأصول غير المقيدة
٥٣٩,٢٩٢	٤٣٨,٩١٤	١٠	صافي الأصول المقيدة
٥,٠١٣	٩,٥١٣		صافي أصول الأوقاف
٤,٧٦٤,٦٧٨	٣,٩٠١,٣٠٥		اجمالي صافي الأصول
٤,٨٣٨,٣٣٦	٣,٩٩٠,٠٧٣		إجمالي المطلوبات وصافي الأصول

«إن الإيضاحات المرفقة من (١-٢١) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية»

قائمة الأنشطة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

إجمالي ٢٠١٩م ريال سعودي	إجمالي ٢٠٢٠م ريال سعودي	أوقاف ريال سعودي	مقيدة ريال سعودي	غير مقيدة ريال سعودي	إيضاح
					الإيرادات والتبرعات
٦٠,٥٢٨	---	---	---	---	تبرعات نقدية عامة
٧٣,٦٣١	١٧٢,٨٤٢	---	١٧٢,٨٤٢	---	١١ تبرعات نقدية مقيدة
٥,٠٠٠	٤,٥٠٠	٤,٥٠٠	---	---	تبرعات أوقاف
١٨٧,٥٧٨	٢٤١,٨٢٥	---	---	٢٤١,٨٢٥	تبرعات عينية
٨,٩٥٠	٦,٥٠٠	---	---	٦,٥٠٠	إيراد اشتراكات
١٧٧,٠٠٠	١١٥,٩٧٥	---	١١٥,٩٧٥	---	تبرعات زكاة
٥٦٠,٦٦٨	٤٦٢	---	٤٦٢	---	١٢ إعانات الوزارة
٨,٥٠٠	٦٠,٠٠٠	---	---	٦٠,٠٠٠	إيراد إيجارات
١٨٧	---	---	---	---	تبرعات عهد
---	---	---	(٣٨٩,٦٥٧)	٣٨٩,٦٥٧	إعادة تصنيف لتحقيق قيد الاستخدام
١,٠٨٢,٠٤٢	٦٠٢,١٠٤	٤,٥٠٠	(١٠٠,٣٧٨)	٦٩٧,٩٨٢	اجمالي الإيرادات والتبرعات
					المصاريف والمساعدات
(٤٤٩,٤٨٩)	(٥٣٣,٩٦٥)	---	---	(٥٣٣,٩٦٥)	١٣ مساعدات نقدية
(١٧١,١٢٨)	(٢١٠,٢٢٥)	---	---	(٢١٠,٢٢٥)	١٤ مساعدات عينية
(١٦,٤٥٠)	(١٤٩,٥٠٠)	---	---	(١٤٩,٥٠٠)	١٥ مصاريف أنشطة
---	(٩,٥٩١)	---	---	(٩,٥٩١)	مصاريف صيانة الأوقاف
(٢٧٥,٣٦٨)	(٣٠٠,٢٣٠)	---	---	(٣٠٠,٢٣٠)	١٦ مصاريف إدارية وعمومية
(١٦٢,٧٥٤)	(١٦٢,٧٥٤)	---	---	(١٦٢,٧٥٤)	٦ استهلاك ممتلكات وألات ومعدات
(١٠٠,٥٩٢)	(١٠٠,٥٩٢)	---	---	(١٠٠,٥٩٢)	٧ استهلاك عقارات استثمارية
(١,١٧٥,٧٨١)	(١,٤٦٦,٨٥٧)	---	---	(١,٤٦٦,٨٥٧)	اجمالي المصاريف والمساعدات
(٩٣,٧٣٩)	(٨٦٤,٧٥٣)	٤,٥٠٠	(١٠٠,٣٧٨)	(٧٦٨,٨٧٥)	التغير في صافي الأصول من الأنشطة المستمرة البنود الاستثنائية
١٧,١٦٤	١,٣٨٠	---	---	١,٣٨٠	تسويات سنوات سابقة
(٧٦,٥٧٥)	(٨٦٣,٣٧٣)	٤,٥٠٠	(١٠٠,٣٧٨)	(٧٦٧,٤٩٥)	التغير في صافي الأصول
٤,٨٤١,٢٥٣	٤,٧٦٤,٦٧٨	٥,٠١٣	٥٣٩,٢٩٢	٤,٢٢٠,٣٧٣	صافي الأصول بداية السنة
٤,٧٦٤,٦٧٨	٣,٩٠١,٣٠٥	٩,٥١٣	٤٣٨,٩١٤	٣,٤٥٢,٨٧٨	صافي الأصول نهاية السنة

«إن الإيضاحات المرفقة من (١-٢١) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية»

قائمة التدفقات النقدية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

٢٠١٩م	٢٠٢٠م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
		التغير في صافي الأصول
		التعديلات على التغير في صافي الاصول
		إستهلاك ممتلكات والالات والمعدات
		استهلاك عقارات الاستثمارية
		المكون من مخصص منافع الموظفين
		التغير في صافي الأصول المعدل
		التغيرات في الموجودات والمطلوبات المتداولة
		إيرادات مستحقة
		أرصدة دائنة أخرى
		المسدد من مخصص منافع الموظفين
		صافي النقدية (المستخدمة في) الواردة من الأنشطة التشغيلية
		صافي التغير في النقد لدى البنوك
		النقد لدى البنوك في بداية السنة
		النقد لدى البنوك في نهاية السنة
٧٦,٥٧٥	(٨٦٣,٣٧٣)	
١٦٢,٧٥٤	١٦٢,٧٥٤	
١٠٠,٥٩٢	١٠٠,٥٩٢	
١١,٢٢٠	١٥,١١٠	
١٩٧,٩٩١	(٥٨٤,٩١٧)	
٧,٥٠٠	٤٠,٠٠٠	
(٣٦,٩١٥)	---	
(٢٣,٧٩٢)	---	
١٤٤,٧٨٤	(٥٤٤,٩١٧)	
١٤٤,٧٨٤	(٥٤٤,٩١٧)	
٩٤٥,١٤١	١,٠٨٩,٩٢٥	
١,٠٨٩,٩٢٥	٥٤٥,٠٠٨	

«إن الإيضاحات المرفقة من (١-٢١) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية»

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م

١- معلومات الجمعية والنشاطات

جمعية الداھنة الخيرية، جمعية خيرية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٤٧٦) بتاريخ ١٤٣٠/١/٢٢ هـ ومركزها الرئيسي الداھنة - الرياض - المملكة العربية السعودية، وتتمثل أنشطة وأهداف الجمعية طبقاً للنظام الأساسي بما يلي:

- استلام التبرعات النقدية والعينية.
 - تقديم المساعدات النقدية والعينية.
 - غير ماتقدم من أهداف ذات صلة موضحة توضيحاً تفصيلياً بالنظام الأساسي للجمعية.
- تم اعتماد القوائم المالية للجمعية من قبل الإدارة بتاريخ ١٤٤٢/١٢/٢٤ هـ الموافق ٢٠٢١/٠٨/٠٣ م.

٢ - ملخص بأهم السياسات المحاسبية المطبقة

فيما يلي بيان بأهم السياسات المحاسبية المطبقة عند إعداد القوائم المالية. تم تطبيق هذه السياسات بشكل ثابت على جميع السنوات المعروضة، ما لم ينص على خلاف ذلك.

٢-١ أساس الإعداد

تم إعداد هذه القوائم المالية لجمعية الداھنة الخيرية وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفة للربح الصادر من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين بالإضافة إلى المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم.

أسس القياس

يتم إعداد القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية وأساس الاستحقاق المحاسبي ومفهوم الاستمرارية.

الدفاتر المحاسبية

تمسك الجمعية بحسابات بشكل يدوي وباللغة العربية.

٢-٢ النقد وما في حكمه

يشتمل النقد وما في حكمه على النقد في الصندوق ولدى البنوك والودائع تحت الطلب وغيرها من الاستثمارات قصيرة الأجل ذات السيولة العالية التي تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ شرائها.

٢-٣ الممتلكات والآلات والمعدات

يتم قياس الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة التاريخية بعد خصم الاستهلاك المتراكم والخسائر المتراكمة للانخفاض في القيمة (إن وجدت). تتضمن التكلفة التاريخية النفقات المباشرة لنقل الأصل للموقع والحالة اللازمة لعمل الأصل بالطريقة التي حددتها الإدارة. تقوم الإدارة بإضافة تكلفة الاستبدال لجزء ما عند تكبدها إلى القيمة الدفترية لبند من بنود الممتلكات والآلات والمعدات إذا كان من المتوقع أن يوفر الجزء المستبدل منافع مستقبلية إضافية للجمعية. ويتم شطب القيمة الدفترية للجزء المستبدل. كافة مصروفات الصيانة والإصلاح الأخرى يتم تحميلها على الأرباح والخسائر في الفترة التي تم تكبدها فيها.

يتم احتساب الاستهلاك بتوزيع تكلفة الممتلكات والآلات والمعدات ناقصاً قيمتها المتبقية على مدى أعمارها الإنتاجية المقدره باستخدام طريقة القسط الثابت، وقد تم تقدير الأعمار الإنتاجية لها كما يلي:

مباني	٤%
السيارات	٢٠%
أثاث وأجهزة	١٥%
أصول أخرى	١٠%

يتم مراجعة القيم المتبقية للأصول وأعمارها الإنتاجية وطرق الاستهلاك وتعديلها بأثر لاحق متى كان ذلك مناسباً إذا كان هناك مؤشر على حدوث تغيير جوهري منذ تاريخ التقرير السابق. يتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل فوراً إلى قيمته القابلة للاسترداد إذا كانت القيمة الدفترية للأصل أكبر من قيمته المقدره القابلة للاسترداد. يتم تحديد أرباح وخسائر الاستبعادات من خلال مقارنة المتحصلات مع القيمة الدفترية ويتم الاعتراف بها ضمن الأرباح أو الخسائر الأخرى في قائمة الأنشطة.

٢-٤ الممتلكات الاستثمارية

تتمثل العقارات الاستثمارية في الأراضي أو العقارات المحتفظ بها ويتم قياسها أولاً بالتكلفة ويتم قياسها لاحقاً بالقيمة العادلة بنهاية كل فترة مالية ما لم تتكبد المؤسسة تكاليف وجهد غير مبرر.

القيمة العادلة للاستثمارات العقارية

يتم الحصول على القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية من الأسعار الحالية السائدة في السوق لعقارات مماثلة وتحدد القيمة العادلة وفق تقويم يتم إجراؤه من قبل خبير تثمين مستقل لديه مؤهل مهني معترف به وخبرة حديثة في تثمين المباني والكائنة في نفس موقع عقار الجمعية ولتحديد القيمة العادلة يتم الرجوع إلى الظروف السائدة في السوق وأحدث معاملات بيع لعقارات مماثلة. يتم احتساب الاستهلاك بتوزيع تكلفة العقارات الاستثمارية ناقصاً قيمتها المتبقية على مدى أعمارها الإنتاجية المقدره باستخدام طريقة القسط الثابت وقد تم تقير الأعمار الإنتاجية كما يلي:

مباني	٤%
-------	----

٢-٥ التزامات منافع الموظفين

لدى الجمعية خطة منافع محددة وهي تتعلق بمدفوعات الخدمة الطويلة (مكافأة نهاية الخدمة) التي تفرضها الحكومة بموجب قانون العمل السعودي. وعادة ما تحدد خطة المنافع المحددة مبلغ (المكافأة) الذي سيتحصل عليه الموظف عند نهاية الخدمة، ويعتمد تحديد هذا الاستحقاق على عامل واحد أو عدة عوامل مثل السن وسنوات الخدمة والتعويض. يتم اثبات التزام المنفعة المحددة بقائمة المركز المالي بصافي القيمة الحالية للالتزام بموجب خطط المنفعة المحددة ناقصاً القيمة العادلة لأصول الخطة (إن وجدت). ويتم قياس التزام المنافع المحددة باستخدام طريقة وحدة الائتمان المخططة. وتحدد القيمة الحالية للالتزام المحددة بخصم الدفعات المستقبلية بالرجوع إلى عائدات السوق في تاريخ التقرير على سندات الجمعية عالية الجودة، المقومة بالعملة التي ستدفع بها.

٢-٦ الإيرادات

تتمثل الإيرادات في التبرعات والصدقات والزكوات والمنح والهبات والتي تتلقاها الجمعية من المتبرعين وكذلك كافة الإيرادات الأخرى حيث يتم اثباتها طبقاً لأساس الاستحقاق وذلك عندما تتمتع الجمعية بسلطة ادارة التبرع أو التصرف فيه بأى شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها كيفية الاستخدام في المستقبل وأن تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة أن يكون التبرع قابلاً للقياس بدرجة معقولة من الموضوعية. وفيما عدا ذلك يتم الاثبات طبقاً للأساس النقدي. يتم اثبات ما تتلقاه الجمعية من تبرعات في صورة خدمات أو تجهيزات أو منافع أو مرافق ضمن الإيرادات وذلك عند امكانية قياسها بحيث تعكس القيمة المقدره لتلك التبرعات القيمة العادلة لتلك الخدمات أو المنافع أو التجهيزات.

٢-٧ التبرعات

يتم تصنيف التبرعات التي تتلقاها الجمعية من قبل المتبرعين إلى تبرعات مقيدة وتبرعات غير مقيدة وتبرعات أوقاف طبقاً لطبيعة وشروط تلقي التبرع من قبل المتبرعين.

٢-٨ التبرعات العينية

يتم قيد التبرعات العينية بالقيمة القابلة للتحقق في الفترة المحاسبية التي تم الإستلام فيها وعند تعذر الوصول إلى القيمة القابلة للتحقق لتلك السلع فإنه يجب تأجيل الاعتراف بتلك التبرعات إلى حين بيعها.

٢-٩ المصاريف

تمثل مصاريف الأنشطة والمساعدات في المصاريف الناتجة عن مجهودات ووظائف الجمعية وكافة المصاريف الأخرى التي يتم تصنيفها ضمن المصاريف العمومية والإدارية حيث يتم اثبات مصاريف الأنشطة فور استحقاقها طبقاً لمبدأ الاستحقاق ومصاريف المساعدات المتنوعة والزكاة طبقاً للأساس النقدي والمصاريف العمومية والإدارية فور استحقاقها طبقاً لمبدأ الاستحقاق.

٣- المصادر الرئيسية للتقديرات

يتطلب اعداد القوائم المالية وفقاً للمعايير الدولية للمنشآت الغير هادفة للربح المعتمدة في المملكة بالإضافة إلى المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم استخدام تقديرات وافتراضات تؤثر على المبالغ المعروضة للموجودات والمطلوبات والافصاح عن الموجودات والمطلوبات المحتملة كما في تواريخ القوائم المالية، وكذلك المبالغ المعروضة للإيرادات والمصاريف خلال فترة التقرير. يتم تقييم التقديرات والافتراضات بشكل مستمر بناء على الخبرة السابقة وعوامل أخرى، تتضمن توقعات بالأحداث المستقبلية التي تعتقد ان تكون مناسبة للظروف. تقوم الجمعية بعمل تقديرات وافتراضات تتعلق بالمستقبل. نادراً ما تتساوى نتائج التقديرات المحاسبية، وفقاً لتعريفها، مع النتائج الفعلية المتعلقة بها.

٤ - النقد لدى البنوك

٢٠١٩م	٢٠٢٠م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٥٢٤,٢٠٨	٣١,٤٩٥	الحساب العام ٢٧٧٠٦
٥٥٤,٢١٢	٤٩٨,٨٣٣	الصدقات والتبرعات ٢٧٧٢٢
١,٥٠٠	٦,٤٧٥	حساب الزكاة ٢٧٧١٤
١,١٩٤	١,١٩٤	كفالة اليتيم ٢٧٧٦٣
٧,٥٠٠	٤,٥٠٠	حساب الوقف الخيري ٢٧٧٨٩
١٠٦	١٠٦	م.الشباب على الزواج ٢٧٧٣٠
---	٦٠٠	تفطير صائم ٢٧٧٥٥
١,٢٠٥	١,٨٠٥	المستودع الخيري ٢٧٧٤٨
١,٠٨٩,٩٢٥	٥٤٥,٠٠٨	المجموع

٥- الأدوات المالية
١-٥ الأصول المالية

٢٠١٩م	٢٠٢٠م
ريال سعودي	ريال سعودي
١,٠٨٩,٩٢٥	٥٤٥,٠٠٨
١,٠٨٩,٩٢٥	٥٤٥,٠٠٨

النقد لدى البنوك
المجموع

٦- الممتلكات والالات والمعدات

المجموع	أصول أخرى	أثاث وأجهزة	سيارات	مباني	أراضي	البيان
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	التكلفة
٢,٣٠٧,٠٩٤	١,٧٠٠	٧٥٣,٥٣٨	١٦٣,٠٠٠	١,٢٣٨,٨٥٦	١٥٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٢٠١٩/١٢/٣١م
٢,٣٠٧,٠٩٤	١,٧٠٠	٧٥٣,٥٣٨	١٦٣,٠٠٠	١,٢٣٨,٨٥٦	١٥٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٢٠٢٠/١٢/٣١م
مجمع الاستهلاك						
٨٦٣,٢٢٧	٩٤٩	٤٦٦,٩٢٦	١٦٢,٩٩٩	٢٣٢,٣٥٣	---	الرصيد كما في ٢٠١٩/١٢/٣١م
١٦٢,٧٥٤	١٧٠	١١٣,٠٣٠	---	٤٩,٥٥٤	---	إضافات
١,٠٢٥,٩٨١	١,١١٩	٥٧٩,٩٥٦	١٦٢,٩٩٩	٢٨١,٩٠٧	---	الرصيد كما في ٢٠٢٠/١٢/٣١م
صافي القيمة الدفترية						
١,٤٤٣,٨٦٧	٧٥١	٢٨٦,٦١٢	١	١,٠٠٦,٥٠٣	١٥٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٢٠١٩/١٢/٣١م
١,٢٨١,١١٣	٥٨١	١٧٣,٥٨٢	١	٩٥٦,٩٤٩	١٥٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٢٠٢٠/١٢/٣١م

٧- العقارات الاستثمارية - بالتكلفة

المجموع	مباني	أراضي	البيان
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	التكلفة
٢,٨٢٩,٨١١	٢,٥١٤,٨١١	٣١٥,٠٠٠	الرصيد كما في ٢٠١٩/١٢/٣١م
٢,٨٢٩,٨١١	٢,٥١٤,٨١١	٣١٥,٠٠٠	الرصيد كما في ٢٠٢٠/١٢/٣١م
٥٦٦,٦٢٨	٥٦٦,٦٢٨	---	الرصيد كما في ٢٠١٩/١٢/٣١م
١٠٠,٥٩٢	١٠٠,٥٩٢	---	إضافات
٦٦٧,٢٢٠	٦٦٧,٢٢٠	---	الرصيد كما في ٢٠٢٠/١٢/٣١م
٢,٢٦٣,١٨٣	١,٩٤٨,١٨٣	٣١٥,٠٠٠	الرصيد كما في ٢٠١٩/١٢/٣١م
٢,١٦٢,٥٩١	١,٨٤٧,٥٩١	٣١٥,٠٠٠	الرصيد كما في ٢٠٢٠/١٢/٣١م

٨- الأرصدة الدائنة الأخرى

٢٠١٩م	٢٠٢٠م
ريال سعودي	ريال سعودي
٣,٢٥٠	٣,٢٥٠
٣,٢٥٠	٣,٢٥٠

إيرادات مقبوضة مقدما
المجموع

٩- مخصص منافع الموظفين

٢٠١٩م	٢٠٢٠م
ريال سعودي	ريال سعودي
٨٢,٩٨٠	٧٠,٤٠٨
١١,٢٢٠	١٥,١١٠
(٢٣,٧٩٢)	---
٧٠,٤٠٨	٨٥,٥١٨

رصيد أول السنة
المكون خلال السنة
المُسدّد خلال السنة
رصيد آخر السنة

* اختارت الجمعية تطبيق الإجراءات المبسطة المسموح لها في إطار المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم مع تطبيق طريقة وحدة الائتمان المتوقعة لتقييم التزامات الاستحقاقات المحددة وتعتبر الجمعية بأن التعويض المطلوب وفقاً لنظام العمل السعودي لا يختلف جوهرياً عن التزام تم حسابه باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة.

١٠- صافي الأصول المقيّدة

البيان	الرصيد كما في ٢٠١٩/١٢/٣١م	الوارد خلال السنة	المحّرر من القيود	الرصيد كما في ٢٠٢٠/١٢/٣١م
إفطار صائم	---	٦٠٠	---	٦٠٠
المستودع الخيري	---	٦٠٠	---	٦٠٠
الزكاة	١٠٢,٠٤٠	١١٥,٩٧٥	(٢١٨,٠١٥)	---
الصدقات	---	١٧١,٦٤٢	(١٧١,٦٤٢)	---
اعانات الوزارة	٤٣٧,٢٥٢	٤٦٢	---	٤٣٧,٧١٤
المجموع	٥٣٩,٢٩٢	٢٨٩,٢٧٩	(٣٨٩,٦٥٧)	٤٣٨,٩١٤

١١- التبرعات النقدية المقيّدة

٢٠١٩م	٢٠٢٠م
ريال سعودي	ريال سعودي
٧,٤٩٣	---
٤٢,٣٣٨	١٧١,٦٤٢
---	٦٠٠
٥,٣٠٠	٦٠٠
١٨,٥٠٠	---
٧٣,٦٣١	١٧٢,٨٤٢

تبرعات كفالة أيتام
تبرعات صدقات
تبرعات المستودع الخيري
تبرعات تفتير صائم
كسوة شتاء
المجموع

۱۲- إعانات الوزارة

م ۲۰۱۹	م ۲۰۲۰
ريال سعودي	ريال سعودي
۵۶۰,۶۶۸	۴۶۲
۵۶۰,۶۶۸	۴۶۲

الإعانة السنوية
المجموع

۱۳- المساعدات النقدية

م ۲۰۱۹	م ۲۰۲۰
ريال سعودي	ريال سعودي
۴,۰۰۰	---
---	۲۲۸,۲۰۰
۷۳,۵۲۰	۱۶۸,۸۰۰
۲۹,۰۴۰	۳۷,۶۴۰
۲۷,۶۰۰	۴۷,۵۰۰
۱۰۲,۹۰۰	---
---	۱۵,۰۰۰
۱۵۰,۵۲۰	---
۱۲,۲۲۹	۶,۸۲۵
---	۳۰,۰۰۰
۴۹,۶۸۰	---
۴۴۹,۴۸۹	۵۳۳,۹۶۵

مساعدات تسديد إيجار
المحتاجين
مساعدات ارامل ومطلقات
مساعدات ايتام
مساعدات معاقين
مساعدات كسوة شتاء
مساعدات مقطوعة
مساعدات أسر محتاجة
اعانة مدرسية
تأثيث منازل
مساعدات سلات غذائية
المجموع

۱۴- المساعدات العينية

م ۲۰۱۹	م ۲۰۲۰
ريال سعودي	ريال سعودي
۱۶۴,۲۴۸	۲۱۰,۲۲۵
۴,۰۸۰	---
۲,۸۰۰	---
۱۷۱,۱۲۸	۲۱۰,۲۲۵

تمور
سلات غذائية مشتراة
مساعدات عينية متنوعة
المجموع

۱۵- مصاريف الأنشطة

م ۲۰۱۹	م ۲۰۲۰
ريال سعودي	ريال سعودي
۶,۰۰۰	---
۱۰,۴۵۰	۱۴۹,۵۰۰
۱۶,۴۵۰	۱۴۹,۵۰۰

مصروفات العناية بالمساجد
مصروفات مشروع إفطار صائم
المجموع

١٦- المصاريف الإدارية والعمومية

٢٠١٩م	٢٠٢٠م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٩١,٥٠٨	١٩١,٩٢١	رواتب واجور
٣٠,٥٤٤	٣٢,١٥٣	تأمينات اجتماعية
٢,٢٦٦	١,٣٦٥	أدوات كتابية ومطبوعات
٥٠٠	٦٨	مصاريف برق وبريد وهاتف
٧,٤٠٨	١٣,١٩١	مصاريف كهرباء ومياه
٣,٥٨٤	٢,٠٢٠	صيانة وإصلاح وترميم
١,٨٨٩	١,٧٩٢	محروقات وصيانة سيارات
٢,٢٨٢	١,٧١٦	مصاريف ضيافة ونظافة
١١,٢٢٠	١٥,١١٠	منافع الموظفين
١٩,٧٩٢	٢٦,٧٨٤	مصاريف حكومية
١٤٠	---	مصرفات نثرية واجور مؤقتة
٤,٢٣٥	٤,٨٥٠	مصاريف متنوعة
---	٩,٢٦٠	مكافآت
٢٧٥,٣٦٨	٣٠٠,٢٣٠	المجموع

١٧- الأصول والالتزامات المحتملة

خلال العام لم تقم الجمعية في توقيع أية اتفاقيات أو عقود قد ينتج عنها أصول أو التزامات محتملة كما في ٢٠٢٠/١٢/٣١م.

١٨- الارتباطات الرأس مالية

لا توجد لدى الجمعية أية ارتباطات رأس مالية هامة تستوجب الإفصاح عنها كما في ٢٠٢٠/١٢/٣١م.

١٩- الأحداث اللاحقة

لا تعتقد الإدارة بوجود أحداث لاحقة هامة تستوجب الإفصاح عنها كما في ٢٠٢٠/١٢/٣١م.

٢٠- إدارة المخاطر المالية

تتعرض أنشطة الجمعية لمخاطر مالية مختلفة تتضمن آثار التغيرات في مخاطر السوق وتقوم إدارة الجمعية بوضع السياسات الخاصة بإدارة هذه المخاطر ومنها:

مخاطر العملة:

إن مخاطر العملة هي مخاطر التغير في قيمة الأدوات المالية بسبب التقلبات في أسعار صرف العملات الأجنبية. تتم معاملات الجمعية بشكل رئيسي بالريال السعودي، لذا فإنه ليس للجمعية تركيز هام لمخاطر العملة.

مخاطر القيمة العادلة:

إن مخاطر أسعار الفائدة هي مخاطر التغير في قيمة الأدوات المالية بسبب التقلبات في أسعار الفائدة في السوق، في حال كانت الجمعية تقترض فإنها تقترض بأسعار فائدة على أساس شروط تجارية، يتم إيداع الودائع قصيرة الأجل بمعدلات الفائدة بالسوق، تقوم إدارة الجمعية بمراقبة التغيرات في أسعار العمولة وتعتقد أن مخاطر القيمة العادلة والتدفقات النقدية لسعر العمولة المعرضة لها الجمعية غير جوهرية.

مخاطر السعر:

هي مخاطر تعرض قيمة الأداة المالية للتقلبات نتيجة التغيرات في أسعار السوق، سواء كانت تلك التغيرات ناتجة عن عوامل محددة للأداة أو مصدرها أو عوامل تؤثر على جميع الأدوات المتاجر بها في السوق، إن الموجودات والمطلوبات المالية للجمعية ليست معرضة لمخاطر السعر.

مخاطر الائتمان:

تنشأ مخاطر الائتمان من النقد وما يعادله والتدفقات النقدية التعاقدية لاستثمارات الدين المحملة بالتكلفة المطفأة وبالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر وبالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، والأدوات المالية المشتقة الإيجابية والودائع لدى البنوك والمؤسسات المالية، فضلاً عن التعرضات الائتمانية لعملاء الجملة والتجزئة، بما في ذلك الذمم المدينة القائمة، أن الجمعية ليست معرضة لمخاطر الائتمان.

مخاطر السيولة:

مخاطر السيولة هي المخاطر المتعلقة بعدم قدرة الجمعية على الوفاء بالتزاماتها المالية عند إستحقاقها، يتمثل منهج الجمعية فيما يتعلق بإدارة السيولة في التأكد، بقدر الإمكان، من أن الجمعية سوف تتوفر لها السيولة النقدية الكافية للوفاء بمطلوباتها عند إستحقاقها، في كل من الظروف العادية والإستثنائية، دون التعرض لخسائر غير مقبولة أو أضرار خطيرة تؤثر على سمعة الجمعية. وعادة ما تعمل الجمعية على ضمان إمتلاكها نقدية كافية عند الطلب للوفاء بالمصاريف التشغيلية المتوقعة بما في ذلك الوفاء بالإلتزامات المالية. ويستثنى من ذلك التأثير المحتمل للظروف القصوى التي لا يمكن توقعها بشكل معقول مثل الكوارث الطبيعية.

تقوم الإدارة بتوقع التدفقات النقدية ومراقبة للتوقعات المتعلقة بمتطلبات السيولة للجمعية للتأكد من توفر السيولة الكافية لتلبية الإحتياجات التشغيلية مع الإحتفاظ بالقدر الكافي من التسهيلات الإئتمانية المتلزم بها وغير المسحوبة في جميع الأوقات بحيث لا تخالف الجمعية سقوف القروض أو التعهدات (كلما أقتضى الأمر) على أي من تسهيلات القروض، وتضع عملية التوقع في الإعتبار خطط الجمعية لتمويل الديون والإمتثال للتعهدات والإمتثال لأهداف المعدلات الداخلية.

القيمة العادلة:

يشير التقييم إلى أن القيمة العادلة للأدوات المالية للجمعية تقارب قيمتها الدفترية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م حيث أن الأدوات المالية بطبيعتها قصيرة الأجل ولا تحمل فوائد. القيمة العادلة هي المبلغ الذي يمكن قبضه من بيع أصل أو دفعه لتحويل إلتزام في معاملة منتظمة بين الأطراف المشاركة في السوق في تاريخ القياس في السوق الرئيسية أو في حالة عدم وجودها، في أفضل سوق يكون متاحاً للجمعية في ذلك التاريخ. تعكس القيمة العادلة للإلتزام مخاطر عدم الوفاء به. تتطلب بعض السياسات المحاسبية والإفصاحات للجمعية قياس القيم العادلة لكل من الموجودات والمطلوبات المالية وغير المالية.

٢١ - اعتماد القوائم المالية

اعتمدت الإدارة القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م في الاجتماع المنعقد بتاريخ ١٤٤٢/١٢/٢٤هـ الموافق ٢٠٢١/٠٨/٠٣م.

